Me Gazette of India

श्रसाचारण

EXTRAORDINARY

भाग II--জ্বত 3--ত্ৰবজ্বত (ii)

PART II—Section 3—Sub-section (ii) प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY

सं० 389)

नई दिल्ली, शुक्रवार, सिलम्बर 26, 1975/ग्रादिवन 4, 1897

No. 389]

NEW DELHI, FRIDAY, SEPTEMBER 26, 1975/ASVINA 4, 1897

इस भाग में भिन्न ुष्ठ संख्या दी जाती है जिपसे कि यह श्रलग संकलन के रूप में रखा जा सके ।

Separate paging is given to this Part in order that it may be filled as a separate compilation

CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES

NOTIFICATION

INCOME-TAX

New Delhi, the 26th September 1975

- S.O. 543(E).—In exercise of the powers conferred by section 295 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962:—
 - 1. (1) These rules may be called the Income-tax (Fourth Amendment) Rules, 1975.
 - (2) They shall come into force on the 1st day of October, 1975.
- 2. In rule 112 of the Income-tax Rules, 1962 (hereinafter referred to as the principal rules),—
 - (a) for sub-rules (2) and (3), the following sub-rules shall be substituted, namely:—
 - "(2) (a) The authorisation under sub-section (1) of section 132 (other than an authorisation under the proviso thereto) by the Director of Inspection or the Commissioner or any such Deputy Director of Inspection or Inspecting Assistant Commissioner as is empowered by the Board in this behalf shall be in Form No. 45;
 - (b) the authorisation under the proviso to sub-section (1) of section 132 by a Commissioner shall be in Form No. 45A;

(2159)

- (c) the authorisation under sub-section (1A) of section 132 by a Commissioner shall be in Form No. 45B.
- (2A) Every authorisation referred to in sub-rule (2) shall be in writing under the signature of the officer issuing the authorisation and shall bear his seal.
- (3) Any person in charge of or in any building, place, vessel, vehicle or aircraft authorised to be searched shall, on demand by the officer authorised to exercise the powers of search and seizure under section 132 thereinafter referred to as the authorised officer) and on production of the authority, allow him free ingress thereto and afford all reasonable facilities for a search therein.":
- (b) Sub-rule (4A) and sub-rule (4B) shall, respectively, be re-numbered as sub-rule (4B) and sub-rule (4C) and before sub-rule (4B) as so renumbered, the following sub-rule shall be inserted, namely:—
 - "(4A) If ingress into any vessel, vehicle or aircraft authorised to be searched cannot be obtained because such vessel, vehicle or aircraft is moving or for any other reason, it shall be lawful for the authorised officer with such assistance of police officers or of officers of the Central Government, or of both, as may be required, to stop any such vessel or vehicle or, in the case of an aircraft, compel it to stop or land, and search any part of the vessel, vehicle or aircraft; and in order to effect an entrance into such vessel, vehicle or aircraft, to break open any outer or inner door or window of any such vessel, vehicle or aircraft, whether that of the person to be searched or of any other person, if after notification of his authority and purpose and demand of admittance duly made, he cannot otherwise obtain admittance:
 - Provided that if any such vessel, vehicle or aircraft is occupied by a woman, who according to custom does not appear in public, the authorised officer shall, before entering such vessel, vehicle or aircraft, give notice to such woman that she is at liberty to withdraw and shall afford her every reasonable facility for withdrawing.";
- (c) in sub-rule (4B) as so re-numbered, for the words "building or place", the words "building, place, vessel, vehicle or aircraft" shall be substituted;
- (d) for sub-rules (5) and (6), the following sub-rules shall be substituted, namely:—
 - "(5) any person referred to in clause (ila) of sub-section (1) of section 132 may be searched by the authorised officer with such assistance as he may consider necessary. If such person is a woman, the search shall be made by another woman with a strict regard to decency.
 - (6) before making a search, the authorised officer shall,—
 - (a) where a building or place is to be searched, call upon two or more respectable inhabitants of the locality in which the building or place to be searched is situate, and
 - (b) where a vessel, vehicle or aircraft is to be searched, call upon any two or more respectable persons, to attend and witness the search and may issue an order in writing to them or any of them so to do.";
- (e) for sub-rules (8) and (9), the following sub-rules shall be substituted, namely:—
 - "(8) The occupant of the building, place, vessel, vehicle or aircraft searched, including the person in charge of such vessel, vehicle or aircraft, or some person on his behalf, shall be permitted to attend during the search and a copy of the list prepared under sub-rule (7) shall be delivered to such occupant or person. A copy thereof shall be forwarded to the Commissioner and, where the authorisation has been issued by any officer other than the Commissioner, also to that officer.
 - (9) Where any person is searched under clause (iia) of sub-section (1) of section 132, a list of all things taken possession of shall be prepared and a copy thereof shall be delivered to such person. A copy thereof shall be forwarded to the Commissioner and, where the authorisation has been issued by any officer other than the Commissioner, also to that officer.";

(f) in sub-rule (10),--

- (i) for the words "the occupant of the building or place searched", the words "the occupant of the building, place, vessel, vehicle or aircraft, including the person in charge of such vessel, vehicle or aircraft, searched" shall be substituted:
- (ii) for the words, brackets and figure "and also to the Director of Inspection where the authorisation under sub-rule (2) has been issued by him", the words "and where the authorisation has been issued by any officer other than the Commissioner, also to that officer" shall be substituted;
- (g) for sub-rule (14), the following sub-rule shall be substituted, namely:—
 - "(14) The Income-tax Officer to whome the books of account or other documents or assets have been handed over under sub-section (9A) of section 132 shall have all the powers conferred on the authorised officer under sub-rules (11) and (13).".
- 3. In rule 112A of the principal rules, in sub-rule (1), for the words "shall within fifteen days of the seizure", the words, brackets, figures and letter "shall, within fifteen days of the seizure, and in a case where the assets are handed over to him by the authorised officer under sub-section (9A) of section 132, within fifteen days from the date on which such assets are handed over to him," shall be substituted.
- 4. In rule 112C of the principal rules, for the word, figures and letter "section 132A", the word, figures and letter "section 132B" shall be substituted.
 - 5. After rule 112C of the principal rules, the following rule shall be inserted, namely:-
 - "112D. Requisition of books of account, etc.—(1) The authorisation under subsection (1) of section 132A by the Director of Inspection or the Commissioner shall be in Form No. 45C, shall be in writing under the signature of the officer issuing the authorisation and shall bear his seal.
 - (2) The officer authorised to make a requisition under sub-section (1) of section 132A (hereinafter referred to as the requisitioning officer) shall make the requisition in writing to the officer or authority referred to in clause (a) or clause (b) or, as the case may be, clause (c) of the said sub-section (hereinafter referred to as the delivering officer or authority) calling upon the delivering officer or authority to deliver the books of account, other documents or assets specified in the requisition to him. The requisition shall be accompanied by a copy of the authorisation in Form No. 45C. A copy of the requisition, along with a copy of the authorisation in Form No. 45C, shall be forwarded to the person referred to in clause (a) or clause (b) or, as the case may be, clause (c) of sub-section (1) of section 132A.
 - (3) The delivering officer or authority shall prepare a list of the books of account or other documents delivered to the requisitioning officer. Before effecting delivery of any bullion, jewellery or other valuable article or thing, the delivering officer or authority shall place or cause to be placed such bullion, jewellery, article or thing in a package or packages which shall be listed with details of such bullion, jewellery, article or thing placed therein. Every such package shall bear an identification mark and seal of the requisitioning officer or of any other income-tax authority not below the rank of Income-tax Officer on behalf of the requisitioning officer, and also of the delivering officer or authority. The person referred to in clause (a) or clause (b) or, as the case may be, clause (c) of sub-section (1) of section 132A or any other person on his behalf shall also be permitted to place his seal on the said package or packages. A copy of the list prepared shall be delivering officer to the Commissioner and also to the Director of Inspection where the authorisation under sub-rule (1) has been issued by him.
 - (4) The provisions of sub-rules (11) to (14) (both inclusive) of rule 112 and of rule 112A, rule 112B and rule 112C shall, so far may be, apply as if the books of account, other documents and assets delivered to the requisitioning officer under section 132A had been seized under sub-section (1) of section 132 by the requisitioning officer from the custody of the person referred to in clause (a) or clause (b) or, as the case may be, clause (c)

of sub-section (1) of the said section and as if for the words "the authorised officer" occurring in any of the aforesaid sub-rules and rules, the word "the requisitioning officer" were substituted.".

- 6. In Appendix II to the principal rules,-
 - (a) in Form No. 35,-
 - (i) for the item "G.I.R. No.", the item "Permanent Account Number" shall be substituted;
 - (ii) after the item "In any other case, the date of service of the intimation of the order appealed against", the following item shall be inserted, namely:—
 - "Where the appeal relates to an assessment under section 144 and an application has been made under section 146.—
 - (a) the date of application.
 - (b) where an order has been passed on the application, the date of service of such order on the appellant.
 - (iii) after the item, "Section and clause of the Income-tax Act, 1961 under which the appeal is preferred", the following items shall be inserted namely:—
 - "Where a return has been filed by the appellant for the assessment year in connection with which the appeal is preferred, whether tax due on the income returned has been paid in full. (If the answer is in the affirmative, give details of date of payment and amount paid.)
 - Where no return has been filed by the appellant for the assessment year in connection with which the appeal is preferred, whether an amount equal to the amount of advance tax payable by him during the financial year immediately preceding such assessment year has been paid. (If the answer is in the affirmative, give details of date of payment and amount paid.)
 - (b) in Form No. 45,-
 - (i) for the words "which has not been disclosed", the words "which has not been, or would not be, disclosed" shall be substituted;

 - (iii) in item (a), for the words "to enter and search the said premises", the words "to enter and search the said building/place/vessel/vehicle/aircraft" shall be substituted;
 - (iv) items (b), (c), (d), (e), (f) and (g) shall respectively be ro-lettered as items (c), (d), (e), (f), (g) and (h) and before item (c) as so relettered, the following item shall be inserted, namely:—
 - "(b) to search any person who has got out of, or is about to get into, or is in the building/place/vessel/vehicle/aircraft if you have reason to suspect that such person has secreted about his person any such books of account, other documents, money, bullion, jewellery; or other valuable article or thing;";
 - (v) at the end of the Form, for the words "Director of Inspection", the follow-Commissioner of Income-tax

ing shall be substituted, namely:-

"Director of Inspection

Commissioner of Income-tax

Deputy Director of Inspection

Inspecting Assistant Commissioner of Income-tax.":

(c) After Form No. 45, the following Forms shall be inserted, namely:-

"FORM No. 45A [See rule 112(2)(b)]

Warrant of authorisation under the proviso to sub-section (1) of section 132 of the Income-tax Act, 1961

To

The Deputy Director of Inspection,

The Inspecting Assistant Commissioner of Income-tax,

The Assistant Director of Inspection,

The Income-tax Officer,

Whereas information has been laid before me and on the consideration thereof, I have reason to believe that—

a summons under sub-section (1) of section 37 of the Indian Income-tax Act, 1922, or under sub-section (1) of section 131 of the Income-tax Act, 1961, or a notice under sub-section (4) of section 22 of the Indian Income-tax Act, 1922, or under sub-section (1) of section 142 of the Income-tax Act, 1961, was issued by the Inspecting Assistant Commissioner of Income-tax/Income-tax Officer.................(date) to produce, or cause to be produced, books of account or other documents specified in the relevant summons or notice and he has omitted or failed to produce or cause to be produced, such books of account or other documents as required by such summons or notice;

- (a) to enter and search the said building, place, vessel, vehicle or nircraft;
- (b) to search any person who has got out of, or is about to get into, or is in, the building/place/vessel/vehicle/alreraft, if you have reason to suspect that

such person has secreted about his person any such books of account, other documents, money, bullion, jewellery or other valuable article or thing;

- (c) to place Identification marks on such books of account and documents as may be found in the course of the search and as you may consider relevant to or useful for the proceedings aforesaid and to make a list thereof together with particulars of the identification marks;
- (d) to examine such books of account and documents and make, or cause to be made, copies or extracts from such books of account and documents;
- (e) to seize any such books of accounts, documents, money, bullion, jewellery or other valuable article or thing found as a result of such search and take possession thereof;
- (f) to make a note or an inventory of any such money, bullion, jewellery or other valuable article or thing;
- (g) to convey such books of account, documents, money, bullion, jewellery or other valuable article or thing to the office of the Inspecting Assistant Commissioner of Income-tax or any other authority not below the rank of the Income-tax Officer employed in the execution of the Income-tax Act, 1961; and
- (h) to exercise all other powers and perform all other functions under section 132 of the Income-tax Act, 1961, and the rules relating thereto.

You may requisition the services of any police officer or any officer of the Central Government, or of both, to assist you for all or any of the purposes specified in subsection (1) of section 132 of the Income-tax Act, 1961.

(Seal)

Commissioner of Income-tax.

FORM No. 45B

[See rule 112(2)(c)]

Warrant of authorisation under sub-section (1A) of section 132 of the Income-tax Act, 1961

To

The Deputy Director of Inspection,

The Inspecting Assistant Commissioner of Income-tax,

The Assistant Director of Inspection,

The Income-tax Officer.

And whereas the building/place/vessel/vehicle/aircraft specified above has/have not been mentioned in the authorisation under sub-section (1) of section 132 by the Director of Inspection/Commissioner of Income-tax/Deputy Director of Inspection/Inspecting Assistant Commissioner of Income-tax.

- (a) to enter and search the said building/place/vessel/vehicle or aircraft;
- (b) to search any person who has got out of, or is about to get into, or in the building blace | vessel | vehicle | aircraft, if you have reason to suspect such person has secreted about his person any such books of account, documents, money, bullion, jewellery or other valuable article or thing;

- (c) to place identification marks on such books of account and documents as may be found in the course of search and as you may consider relevant to or useful for proceedings under the Indian Income-tax Act 1922 or under the Income-tax Act, 1961 and to make a list thereof together with particulars of the identification marks;
- (d) to examine such books of account and documents and make, or cause to be made, copies or extracts from such books of account and documents;
- (e) to seize any such books of account, documents, money, bullion, jewellery or other valuable article or thing found as a result of such search and take possession thereof;
- (f) to make a note or an inventory of any such money, bullion, jewellery or other valuable article or thing;
- (g) to convey such books of account, documents, money, bullion, jewellery or other valuable article or thing to the office of the Inspecting Assistant Commissioner of Income-tax or any other authority not below the rank of the Income-tax Officer employed in the execution of the Income-tax Act, 1961; and
- (h) to exercise all other powers and perform all other functions under section 132 of the Income-tax Act, 1961, and the rules relating thereto.

You may requisition the services of any police officer or any officer of the Central Government, or of both, to assist you for all or any of the purposes specified in subsection (1) of section 132 of the Incme-tax Act, 1961.

(Seal)

Commissioner of Income-tax.

FORM No. 45C [See rule 112D(1)]

Warrant of authorisation under sub-section (1) of section 132A of the Income-tax Act, 1961

To

The Deputy Director of Inspection,

The Inspecting Assistant Commissioner of Income-tax,

The Assistant Director of Inspection,

The Income-tax Officer,

Whereas information has been laid before me and on the consideration thereof, I have reason to believe that—

(Seal)

Director of Inspection
Commissioner of Income-tax".

[No. 1102/F. No. 142(44)/75-TPL]

O. P. BHARDWAJ,

Secy., Central Board of Direct Taxes.

के:बीय व प्रत्यक्ष कर बोर्ड

ग्रधिसूचना

ग्राय--कर

नई दिल्ली, 26 सितम्बर, 1975

का॰ आ॰ 543(आ).—आय-कर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की धारा 295 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड आय-कर नियम, 1962 में आरे संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाता है, अर्थात् :—

- 1. (1) इन नियमों का नाम श्राय-कर (चतुर्य संशोधन) नियम, 1975 है।
- (2) ये 1 प्रकटूबर, 1975 को प्रवृत्त होंगे।
- 2. ग्राय-कर नियम, 1962 (जिन्हें इसमें इसके पण्चात् मूल नियम कहा गया है) के नियम 112 में,—
 - (क) उप-नियम (2) और (3) के स्थान पर, निम्नलिखित उप-नियम रखे जाएंगे, श्रार्थात् :—
 - "(2) (क) निरीक्षण निदेशक या श्रायुक्त या ऐसे निरीक्षण उप-निदेशक या सहायक श्रायुक्त (निरीक्षण) द्वारा जिसे बोर्ड इस निमित्त प्राधिकृत करे, धारा 132 की उत्तारा (1) के श्रधीन प्राधिकार (उसके परन्तुक के श्रधीन प्राधिकार से भिन्न) प्ररुप सं० 45 में होगा ;
 - (ख) श्रायुक्त द्वारा धारा 132 की उप-धारा (1) के परन्तुक के श्रधीन प्राधिकार प्ररूप सं० 45 क में होगा ;
 - (ग) श्रायुक्त द्वारा धारा 132 की उपधारा (1) के श्रधीन प्राधिकार प्ररूप संव 45 ख में होगा ।
 - (2क) उप-नियम (2) में निर्दिष्ट प्रत्येक प्राधिकार लिखित रूप में होगा और वह प्राधिकार जारी करने वाले प्रधिकारी द्वारा हस्ताक्षरित किया जाएगा तथा उसकी मुद्रा भी उस पर लगाई जाएगी।

- (3) किसी भवन, स्थान, जलवान, यान या वायुयान, जिसकी तलाशी प्राधिकृत की गई हो, का भारसाधक या उसमें का कोई भी व्यक्ति, धारा 132 के प्रधीन तलाशी और अभिग्रहण की शक्तियों का प्रयोग करने के लिए प्राधिकृत अधिकारी को (जिसे इसमें इसके पश्चात् प्राधिकृत अधिकारी कहा गया है) अपेक्षा किए जाने पर और प्राधिकार के प्रस्तुत किए जाने पर, उसमें अबाध प्रवेश करने देगा अरे उसकी तलाशी के लिए सभी युक्तियुक्त सुविधाओं की व्यवस्था करेगा।";
- (ख) उप-नियम (4क) श्रौर उप-नियम (4ख) को कमशः (4ख) श्रौर (4ग) के रूप में पुनः संख्यां (कत किया जाएगा ग्रौर इस प्रकार पुनः संख्यां कित उप-नियम (4ख) से पूर्व निम्नलिखित उप-नियम श्रन्यः स्थापित किया जाएगा, श्रर्थात् :—
 - "(4क) यदि किसी ऐसे जलयान, यान या वायुयान में जिसकी तलाशी प्राधिकृत की गई हो, इस कारण से कि ऐसा जलयान, यान या वायुयान गतिमान है या किसी अन्य कारण से, प्रवेश नहीं किया जा सकता है, तो प्राधिकृत श्रधिकारी के लिए, यदि उसके प्राधिकार श्रोर प्रवेश के प्रयोजन श्रौर मांग के सम्यक् रूप से श्रधिसूचित किए जाने के पश्चात् वह श्रन्यथा प्रवेश नहीं कर सकता है, यह विधिपूर्ण होगा कि वह, पुलिस श्रधिकारियों या केन्द्रीय सरकार के श्रधिकारियों या दोनों की ऐसी सहायता से, जो श्रपेक्षित हो, ऐसे किसी जलयान या यान को रोक ले या, किसी वायुयान की दशा में, से स्कने या भूमि पर उतरने के लिए बाध्य कर दे, श्रौर उस जलयान, यान या वायुयान के किसी भाग की तलाशी ले; श्रौर ऐसे जलयान, यान या वायुयान के किसी भाग की तलाशी ले; श्रौर ऐसे जलयान, यान या वायुयान का बाहरी या भीतरी दरवाजा या खिड़की तोड़ ले, चाहे वह उस व्यक्ति का हो जिसकी तलाशी लेती है या किसी श्रन्थ व्यक्ति का हो :
 - परन्तु यदि ऐसा कोई जलयान, यान या वायुयान ऐसी स्त्री के श्रिधिभोगाधीन है, जो रूढ़ि के श्रनुसार लोगों के सामने नहीं श्राती है, तो प्राधिकृत श्रधिकारी, ऐसे जलयान, यान या वायुयान में प्रवेश करने से पूर्व, ऐसी स्त्री को सूचना देगा कि उसे वहां से हटने की स्वतंत्रता है श्रीर वह उसे वहां से हटने के लिए हर युक्तियुक्त सुविधा प्रदान करेगा।";
- (ग) इस प्रकार पुनः संख्यांकित उप-नियम (४ख) में, ''भवन या स्थान'' शब्दों के स्थान, पर, ''भवन, स्थान, जलयान, यान या वायुयान'' शब्द रखे जाएंगे ;
- (घ) उप-नियम (5) श्रौर (6) के स्थान पर, निम्नलिखित उप-नियम रखे जाएंगे, श्रथित् :--
 - ''(5) प्राधिकृत श्रधिकारी धारा 132 की उप-धारा (1) के खण्ड (iiक)
 में निर्दिष्ट किसी व्यक्ति की तलाशी ऐसी सहायता लेकर कर सकता है
 जो वह धावश्यक समझे। यदि ऐसा व्यक्ति स्त्री है, तो तलाशी किसी
 ध्रान्य स्त्री द्वारा ली जाएगी ध्रौर ऐसा करते समय शिष्टता का पूरा ध्यान
 रखा जाएगा।
 - (6) तलाशी लेने से पूर्व प्राधिकृत प्राधिकारी,---
 - (क) जहां किसी भवन या स्थान की तलाशी ली जानी है, उस स्थल के, जिसमें तलाशी लिया जाने वाला भवन या स्थान स्थित है, दो या दो से श्रधिक प्रतिष्ठित निवासियों को ; ग्रोर

(ख) जहां किसी जलयान, यान या वायुयान की तलाणी ली जानी है, दो या दो से अधिक व्यक्तियों को.

तलाणी के समय हाजिर रहने और उसका साक्षी रहने के लिए बुलवाएगा तथा उनको या उनमें से किसी को ऐसा करने के लिए लिखित रूप में श्रादेश जारी कर सकेगा ।";

- (ङ) उप-नियम (8) श्रीर (9) के स्थान पर, निम्नलिखित उप-नियम रखे जाएंगे, श्रथीत् :—
 - "(8) तलाणी लिए गए भवन, स्थान, जलयान, यान या वायुयान के अधिभोगी को, जिसमें ऐसे जलयान, यान या वायुयान का भारसाधक व्यक्ति, या उसकी भ्रोर से कोई व्यक्ति, सिम्मिलत है, तलाशी के दौरान वहां उपस्थित रहने के लिए श्रनुज्ञात किया जाएगा श्रौर उप-नियम (7) के श्रधीन तैयार की गई सूची की प्रति ऐसे श्रधिभोगी या व्यक्ति को दी जाएगी। उसकी एक प्रति श्रायुक्त को श्रश्रेषित की जाएगी और, जहां प्राधिकार श्रायुक्त से भिन्न किसी श्रधिकारी द्वारा जारी किया गया है, एक प्रति उस श्रधिकारी को भी श्रथेषित की जाएगी।
 - (9) जहां किसी व्यक्ति की तलाणी धारा 132 की उप-धारा (1) के खण्ड (iiक) के प्रधीन ली जाती है, वहां कब्जे में ली गई सभी वस्तुश्रों की सूची तैयार की जाएगी श्रौर उसकी प्रति ऐसे व्यक्ति को दी जाएगी। उसकी एक प्रति श्रायुक्त को भ्रग्नेषित की जाएगी श्रौर, जहां प्राधिकार श्रायुक्त से भिन्न किसी श्रधिकारी द्वारा जारी किया गया है, एक प्रति उस श्रधिकारी को भी भ्रग्नेषित की जाएगी।";

(च) उप-नियम (10) में,---

- (i) "उस भवन या स्थान के, जिसकी तलाशी ली गई है, श्रिष्टभोगी को," शब्दों के स्थान पर, "तलाशी लिए गए भवन, स्थान, जलयान, यान या वायुयान के श्रिष्टभोगी को, जिसमें ऐसे जलयान, यान या वायुयान का भारसाधक व्यक्ति भी सम्मिलत है", शब्द रखे जाएंगे;
- (ii) ''और जहां उप-नियम (2) के भ्रधीन प्राधिकार निरीक्षण निदेशक द्वारा जारी किया गया है, वहां एक प्रति निरीक्षण निदेशक को भी भ्रग्नेषित की जाएगी,'' भव्दों, कोष्ठकों और भ्रक के स्थान पर, ''और जहां प्राधिकार श्रायुक्त से भिन्न किसी श्रधिकारी द्वारा जारी किया गया है, उस भ्रधिकारी को भी भ्रग्नेषित की जाएगी'', शब्द रखें जाएंगे ;
- (७) उप-नियम (14) के स्थान पर, निम्निलखित उप-नियम रखा जाएगा, श्रर्थात् —

 "(14) ऐसे श्राय-कर श्रधिकारी को, जिसको धारा 152 की उप-धारा (9क)

 के श्रधीन लेखा पुस्तके या श्रन्य दस्तावेजें या श्रास्तियां सींपी गई हैं, उरनियम (11) श्रीर (13) के श्रधीन प्राधिकृत श्रधिकारी को प्रवत्त सभी
- 3. मूल नियम के नियम 112 क में, उप-नियम (1) में, "ग्राभिग्रहण के पन्द्रह दिन के भीतर" मारें क स्थान पर "अभिग्रहण के पन्द्रह दिन के भीतर, और ऐसी देशा में जहां आस्तियां धारा 132

शक्तिया प्राप्त होगी।"।

की उपधारा (9क) के प्रधीन उसे सौंप वी जाती है, उस तारीख से, जिस तारीख को ऐसी फ्रास्तियां उसे सौंप दी जाती है, पन्द्रह दिन के भीतर" गब्द, कोष्ठक, श्रंक श्रीर श्रक्षर रखे जाएंगे।

- 4. मूल नियम के नियम 112ग में, "धारा 132क" शब्द, श्रंक श्रीर श्रक्षर के स्थान पर "धारा 132ख" शब्द, श्रंक श्रीर श्रक्षर रखें जाएंगे।
- 5. मूल नियम के नियम 112 ग के पश्चात् निम्नलिखित नियम अंतःस्थापित किया जाएगा, श्रर्थात् :—
 - "112घ लेखा-पुस्तकों ग्रादि की ग्रध्यपेक्षा---
 - (1) निरीक्षण निदेशक या आयुक्त द्वारा धारा 132क की उपधारा (1) के अधीन किया जाने वाला प्राधिकरण प्ररूप सं० 45ग में होगा; प्राधिकरण जारी करने वाले श्रधिकारी के हस्ताक्षर सहित लिखित रूप में होगा तथा उस पर उसकी मुद्रा लगाई जाएगी।
 - (2) धारा 132क की उपधारा (1) के प्रधीन ग्रध्यपेक्षा करने के लिए प्राधिकृत ग्रधिकारी (जिसे इसमें इसके पश्चात् ग्रध्यपेक्षा करने वाला ग्रधिकारी कहा गया है) उक्त उपधारा के, यथास्थिति, खण्ड (क) या खण्ड (ख) या खण्ड (ग) में निर्दिष्ट ग्रधिकारी या प्राधिकारी को (जिसे इसमें इसके पश्चात् परिदान ग्रधिकारी या प्राधिकारी कहा गया है) उससे यह ग्रपेक्षा करते हुए कि वह ग्रध्यपेक्षा करने वाले ग्रधिकारी को ग्रध्यपेक्षा में, विनिर्दिष्ट लेखा-पुस्तकों, ग्रन्य दस्तावेजों या श्रास्तियां सींप दे, लिखित रूप में ग्रध्यपेक्षा करेगा। ग्रध्यपेक्षा प्ररूप सं० 45ग में प्राधिकरण की एक प्रति के साथ ग्रध्यपेक्षा करेगा। ग्रध्यपेक्षा प्ररूप सं० 45ग में प्राधिकरण की एक प्रति के साथ ग्रध्यपेक्षा की एक प्रति धारा 132क की उपधारा (1) के, यथास्थिति, खण्ड (क) या खण्ड (ख) या खण्ड (ग) में निर्दिष्ट व्यक्ति को भेजी जाएंगी।
 - (3) परिदान अधिकारी या प्राधिकारी अध्यपेक्षा करने वाले अधिकारी को सौंपी गई लेखा-बहियों या अन्य दस्तावेजों की एक सूची तैयार करेगा। कोई सोना-चांदी, आभूषण या अन्य मूल्यवान वस्तु या चीज सौंपने से पूर्व परिदान अधिकारी या प्राधिकारी ऐसे सोना-चांदी, आभूषण, वस्तु या चीज को पैकेज या पैकेजों में रखेगा या रखवाएगा, और उनमें रखे गए ऐसे सोना-चांदी, आभूषण, वस्तु या चीज ब्यौरे सहित सूचीबद्ध की जाएगी। ऐसे प्रत्येक पैकेज पर अध्यपेक्षा करने वाले अधिकारी की अोर से आय-कर अधिकारी की रेक से अन्यून रेक के किसी अन्य आय-कर प्राधिकारी और साथ ही परिदान अधिकारी या प्राधिकारी का पहचान चिह्न और मुद्रा होगी। धारा 132क की उपधारा (1) के यथास्थित, खण्ड (क) या खण्ड (ख) या खण्ड (ग) में निर्दिष्ट व्यक्ति या उसकी ओर से किसी अन्य व्यक्ति को भी उक्त पैकेज या पैकेजों पर अपनी मुद्रा लगाने की अनुज्ञा होगी। तैयार की गई सूची की एक प्रति ऐसे व्यक्ति को दे दी जाएगी और उसकी एक प्रति परिदान अधिकारी द्वारा आयुक्त को तथा निरीक्षण निदेशक को भी भेजी जाएगी यदि प्राधिकरण उपधारा (1) के अधीन उसके द्वारा जारी किया गया हो।
 - (4) नियम 112 के उपनियम (11) से (14) तक (जिनमें ये दोनों भी सम्मिलित है) ग्रीर नियम 112क, नियम 112ख ग्रीर नियम 112ग, के उपबन्ध, अहां तक हो सके, इस प्रकार लागू होंगे मानों धारा 132क के ग्रधीन ग्रध्यपेक्षा करने

वाले अधिकारी को सींपी गई लेखा-पुस्तकें, ग्रन्य दस्तावेजों और श्रास्तियां उनत धारा की उपधारा (1) के यथास्थिति, खण्ड (क) या खण्ड (ख) या खण्ड (ग) में निर्दिष्ट व्यक्ति की अभिरक्षा से अध्यपेक्षा करने वाले अधिकारी द्वारा धारा 132 की उपधारा (1) के श्रधीन श्रभिगृहीत की गई थीं श्रीर मानो पूर्वोक्त उपनियमों श्रीर नियमों में से किसी में प्रयुक्त "श्राधिकृत श्रधिकारी" शब्दों के स्थान पर "श्रध्यपेक्षा करने वाला श्रधिकारी" शब्द रख गए थे।"।

- 6. मूल नियमों के परिशिष्ट II में,---
 - (क) प्ररूप सं० 35 में, ----
 - (i) "जी० ग्राई० ग्रार० सं०" मद के स्थान पर, "स्थायी खाता सं०" मद रखी जाएगी;
 - (ii) "िकसी श्रन्य मामले में, उस श्रादेश की जिसके विरुद्ध श्रपील की गई हैं, संसूचना की तामील की तारीख" मद के पश्चात् निम्नलिखित मद श्रन्तःस्थापित की जाएगी, श्रर्थात् :—

जहां श्रपील का सम्बन्ध धारा 144 के श्रधीन निर्धारण से है श्रीर धारा 146 के श्रधीन श्रावेदन किया गया है, --

- (क) श्रावेदन की तारीख
- (ख) जहां आवेदन पर कोई आदेश पारित कर दिया गया हो, वहां अपीलार्थी पर ऐसे आदेश के तामिल किए जाने की तारीख
- (iii) "श्राय-कर श्रधिनियम, 1961 की वह धारा श्रीर खण्ड जिसके श्रधीन श्रपील की गई है", मद के पश्चात निम्तलिखित मदें श्रन्त:स्थापित की जाएंगी, श्रर्थातु :---
 - "जहां प्रपीलार्थी द्वारा, उस निर्धारण वर्ष के लिए, जिसके सम्बन्ध में भ्रपील की गई है, विवरणो दाखिल की गई, विवरणित श्राय पर शोध्य कर पूर्ण रूप से संदत्त कर दिया गया है या नहीं। (यदि उत्तर हां में है तो संदाय की तारीख श्रीर संदत्त रकम का ब्यौरा दीजिए)।

जहां श्रपीलार्थी द्वारा उस निर्धारण वर्ष के लिए, जिसके सम्बन्ध में, श्रपील की गई है, विवरणी दाखिल नहीं की गई है, ऐसे निर्धारण वर्ष के ठीक पूर्ववर्ती वित्तीय वर्ष के दौरान उसके द्वारा देय श्रग्निम कर की रकम के बराबर रकम संदत्त कर दी गई है या नहीं (यदि उत्तर हां में है तो संदाय की तारीख और संदत्त रकम का ब्यौरा दीजिए)।

- (ख) प्ररूप संख्या 45 में,---
 - (i) "जो प्रकट नहीं की गई है" शब्दों के पश्चात् "या प्रकट नहीं की जाएंगी" शब्द जोड़े जाएंगे;
 - (ii) "(भवत या स्थान की विशिष्टियां विनिर्दिष्ट कीजिए)", शब्दों के स्थान पर, "(भवत/स्थान/जलस्यान/यान/वायुयान की विशिष्टियां विनिर्दिष्ट कीजिए)" शब्द रखे जाएंगे ;

- (iii) "उक्त परिसर में प्रवेश करें श्रौर उसकी तलाशी लें," शब्दों के स्थान पर, "उक्त भवन/स्थान/जलयान/यान/वायुयान में प्रवेश करें श्रौर उसकी तलाशी लें," शब्द रखे जाएंगे;
- (iV) सद (ख), (ग), (घ), (इ), (व) श्रीर (छ) को क्रमशः मद (ग), (घ), (इ), (च), (छ) श्रीर (ज) के रूप में पुनर्संख्यांकित किया जाएगा श्रीर इस प्रकार पुनर्संख्यांकित मद (ग) से पूर्व निम्नलिखित मद श्रन्तःस्थापित की जाएगी, श्रथीत् ;
 - "(ख) ऐसे व्यक्ति की जो उस भयन/स्थान/जलयान/यान/यामुयान से बाहर श्राया हो, या भीतर जाने बाला हो, या उसमें हो, तलाशी ले, यदि उसके पास यह संदेह करने का कारण हो कि उस व्यक्ति ये अपने पास बोई ऐसी लेखा-पुस्तकों, श्रन्य दस्तावेज, धन, सोना-चांदी श्राभूषण या श्रन्य बहुमूल्य वस्तु या चीज छिपाई है;";
- (v) प्ररूप के अन्त में, "निरोक्षण निदेशक", शब्दों के स्थान पर्ं निम्नलिखित अय्याय-कर आयुक्त

रखा जाएगा, श्रयति :,

''निरीक्षण निदेशक

श्राय-कर श्रायुक्त

निरीक्षण उपनिदेशक

सहायक द्याय-कर श्रायुक्त (निरीक्षण)" ; 🖟

(ग) प्ररूप संख्या 45 के पश्चात् निम्नलिखित प्ररूप ध्रन्तःस्थापित किए जाएंगे, प्रथात् :---

प्ररूप संख्या 45क

[नियम 112 (2) (ख) देखिमें]

म्राय-कर म्रिधितियम, 1961 की धारा 132 की उपधारा (1) के परन्तुक के म्रिधीन प्राधिकरण का वारण्ट

रवा में.

निरीक्षण उपनिदेशक

सहायक स्रायकर भायकत (निरीक्षण)

निरीक्षण सहायक निदेशक

धाय-कर प्रधिकारी

मृक्षे ऐसी सूचना दी गई है श्रीर उस पर विचार करने के पश्चात्, मेरे पास यह विश्वास इरने का श्राधार है कि—

सहायक ग्रायकर ग्रायुक्त (निरीक्षण) / ग्रायकर ग्राधकारी द्वारा,-----(व्यक्ति का नाम) को, भारतीय ग्रायकर ग्राधिनियम, 1922 नी घारा 37 की उपधारा (1) के श्रधीन या ग्राय-कर ग्राधिनियम, 1961 की धारा 131

की उपधारा (1) के श्रधीन, समन, या भारतीय श्राय-कर श्रधिनियम, 1922 की धारा	22
की उपधारा (4) के अधीन, या श्रायकर अधिनियम, 1961 की धारा 142 की उपधा	रा
(1) के प्रधीन, सूचना दी गई थी कि वह तारीखको सुसं	गत
समन या सूचना में विनिर्दिष्ट लेखा-पुस्तर्के या दस्तावेजें पेण करे या करवाये श्रीर ऐसे समन या सूच	ना
द्वारा यथाग्रमेक्षित लेखा-पुस्तकें या ग्रन्य दस्तावेज, उसने पेश नहीं किए / करवाए हैं या	रेश
करने / करवाने में उसने चुक की है ।	

सर्वश्री / श्री मती कि कर्ज में कोई धन, सोना-चांदी, ग्राभूषण या अन्य मूल्यवान वस्तुएं या चीजें हैं भीर ऐसा धन, सोना-चांदी, ग्राभूषण या अन्य मूल्यवान वस्तुएं या चीजें, या तो सम्पूर्णतः या भागतः वैसी भाग या सम्पत्ति है जो भारतीय भाय-कर भिंधनियम, 1922 या भाय-कर भिंधनियम, 1961 के प्रयोजनार्थ प्रकट नहीं की गई है या प्रकट नहीं की आएगी।

श्रीर मेरे पास यह विश्वास करने का श्राधार है कि सर्वश्री /श्री /श्रीमती————— पर भ्रधिकारिता रखने वाले भ्रायुक्त से, धारा 132 की उपधारा (1) के भ्रधीन प्राधिकार प्राप्त करने में कोई भी विलम्ब, राजस्व के हितों के प्रतिकृल होगा; ग्रतः, श्री ———————— [उपनिदेशक, निरीक्षक या सहायक भायकर श्रायुक्त (निरीक्षण) या भाय-कर श्रधिकारी का नाम], भापको प्राधिकार दिया जाता है भौर आपसे अपेक्षा की जाती है कि श्राप—

- (क) उक्त भवन, स्थान, जलयान, या वायुयान में प्रवेश करें श्रीर तलाशी लें;
- (ख) ऐसे व्यक्ति को, जो उस भवन / स्थान / जलयान / यान / वायुयान से बाहर श्राया हो, या भीतर जाने वाला हो, या भीतर हो, तलाशी ले यदि श्रापके पास यह संदेह करने का श्राधार हो कि उस व्यक्ति ने अपने पास कोई लेखा-पुस्तकों, श्रन्य दस्तावेजें, धन. सोना-चांदी, श्राभूषण या श्रन्य मूल्यवान वस्तुएं या चीजें छिपाई हैं :"
- (ग) ऐसी लेखा-पुस्तकें श्रीर दस्तावेजों पर, जो तलाशी के दौरान पाए जाएं श्रीर जिन्हें श्राप भारतीय प्राय-कर श्रिधिनियम, 1922 या ग्राय-कर श्रिधिनियम, 1961 के श्रिधीन कार्यवाहियों के लिए उपयोगी या सुसंगत समझते हों पहिचान चिन्ह लगा दें, श्रीर पहिचान चिन्हों की विशिष्टियों के साथ उसकी एक सुची तैयार कर दें।
- (भ) ऐसी लेखा-पुस्तकों भीर दस्तावेजों की परीक्षा करें भीर ऐसी लेखा-पुस्तकों भीर दस्तावेजों की प्रतिलिपियां तैयार करें या उनसे उद्धरण लें ;
- (ङ) ऐसी तलाशी के परिणामस्वरूप प्राप्त किसी लेखा पुस्तक, दस्तावेज, घन, सोना-चांदो, ग्राभूषण या भ्रन्य मूल्यवान वस्तु या चीज का भ्रभिग्रहण करें ग्रीर उसको कब्जे में लें:
- (च) ऐसे धन, सोनाचांदी, आभूषण या ग्रन्य मूल्यवान वस्तु या चीज का एक टिप्पण तैयार करें और उनकी एक तालिका बनाएं ;
- (छ) ऐसी लेखा-पुस्तकों, दस्तावेजों, धन, सोना-चांदी, ग्राभूषण या श्रन्य मृत्यवान दस्तुओं या चीजों को, सहायक श्रायकर ग्रायुक्त (निरीक्षण) या श्रायकर श्रधिनियम, 1961 के निष्पादन हेतु नियोजित, श्रायकर श्रधिकारी की पंक्ति से श्रनिम्न, किसी श्रन्य श्रायकर प्राधिकारी के पास ले जाएं ; श्रीर
- (ज) भायकर श्रिधिनियम, 1961 की धारा 132 और उससे सम्बद्ध नियमों के श्रिधीन सभी शिक्तियों का प्रयोग तथा कृत्यों का निवहन करें ;

भाप श्रायकर श्रधिनियम, 1961 की धारा 132 की उपधारा (1) में विनिर्दिष्ट सभी प्रयोजनों या किसी प्रयोजन के लिए श्रपनी सहायता हेतु, किसी पुलिस श्रधिकारी या केन्द्रीय सरकार के किसी श्रधिकारी की, या दोनों की, सेवाओं की अध्यपेक्षा कर सकते हैं।

प्ररूप सं० 45 ख

[नियम 112 (2) (ग) देखिये]

स्राय-कर स्रिथितियम, 1961 की थारा 132 की उप-धारा (1क) के स्रशीन प्राधिकार का बारण्ट सेवा में.

> तिरीक्षण उपनिवेदाक सहायक श्राय-कर (श्रायुक्त (निरीक्षण), सहायक निरीक्षण निवेदाक श्राय-कर श्रथिकारी

श्रीर ऊपर विनिद्दिष्ट भवन/स्थान/जलयान/यान/वायुयान का उल्लेख निरीक्षण निदेशक । श्राय-कर श्रायुक्त निरीक्षण उन किदेशक जहायक श्राय-कर श्रायुक्त (किरीक्षण) द्वारा घारा 132 की उपधारा (1) के श्रधीन किए गए प्राधिकरण में नहीं किया गया है ।

श्रतः, श्री......[निरीक्षण, उपनिदेशक या सहायक आय-कर श्रायुक्त (निरीक्षण) या श्राय-कर श्रधिकारी का नाम] श्राप को प्राधिकार दिया जाता है श्रौर श्रापसे श्रपेक्षा की जाती है कि श्रोप,———

- (क) उक्त भवन / स्थान / जलयान / यान या वायुयान मैं प्रवेश करें ग्रौर तलाशी लें ;
- (ख) ऐसे व्यक्ति की, जो उस भवन / स्थान / जलयान / यान / वायुयान से बाहर श्राया हो, या भीतर लाने वाला हो, या भीतर हो तलाशी लें यदि श्रापके पास यह संदेह करने का श्राधार हो कि उस व्यक्ति ने अपने पास कोई लेखा पुस्तकें, श्रन्य इस्तावेजें, धन, सोना-चांदी श्राभषण या अन्य मुल्यवान, या चीजें छिपाई हैं; "
- (ग) ऐसी लेखा-पुस्तकों श्रीर दस्तावेजों पर, जो तलाशी के दौरान पाए जाएं श्रीर जिन्हें कार्यवाहियों के लिए उपयोगी या सुसंगत समझते हों पहिचान चिह्न लगा दें श्रीर पहिचान चिह्नों की विशिष्टियों के साथ उसकी एक सूची तैयार कर दें।
- (घ) ऐसी लेखा-पुस्तकः ग्रौर दस्तावेजों की परीक्षा करें ग्रौर ऐसी लेखा-पुस्तकों ग्रौर दस्तावेजों की प्रतिलिपियां तैयार करें या उनसे उद्धरण लें;
- (ङ) ऐसी त लाणी के परिणामस्वरूप प्राप्त किसी लेखा पुस्तक, दस्तावेज, धन, सौना-चांदी, ध्राभूषण या अन्य मूल्यवान वस्तु या चीज का अभिग्रहण करें श्रीर उसकी कब्जे में लें ;

- (च) ऐसे धन, सोना-चांदी, श्राभूषण या श्रन्य मूल्यवान वस्तु या चीज का एक टिप्पण तैयार करें श्रीर उनकी एक तालिका बनाएं ।
- (छ) ऐसी लेखा-पुस्तकों, दस्तावेजों, धन, सोना-चांदी, श्राभूषण या श्र य मूल्यवान वस्तुयों या चीजों को, सहायक ग्राय-कर श्रायुक्त (निरीक्षण) या श्राय-कर श्रधिनियम, 1961 के निष्पादन हो नियोजित, श्रायकर श्रधिकारी की पक्ति से, श्रनिम्न, किसी श्रन्य श्राय-कर प्राधिकारी के कार्यालय ले जाएं ; श्रीर
- (ज) म्राय- र भ्रधिनियम, 1961 की धारा 132 म्रीर उससे सम्बद्ध नियमों के भ्रधीन सभी शक्तियों का प्रयोग तथा कृत्यों का निर्वहन करें ;

न्नाप न्नाय-कर म्रधिनियम, 1961 की धारा 132 की उपघारा (1) में विनिर्दिष्ट सभी प्रयोजनों या किसी प्रयोजन के लिए अपनी सहायता हेतु, किसी पुलिस म्रधिकारी या केन्द्रीय सरकार के किसी म्रधिकारी की, या दोनों की, सेवामों की म्रध्यपेक्षा कर सकते हैं।

प्रकार सं० 45ग

[नियम 112ष (1) देखिए]

भाय-कर प्रवित्यम, 1961 की घारा 132क को उपवारा (1) के भंजीत प्राधिकार का बारंट

मेबा में,

निरीक्षण उपनिदेशक,
सहायक ग्रायकर भ्रायुक्त, (निरीक्षण)
सहायक निदेशक, निरीक्षण,
ग्राय-कर भ्रधिकारी

मुझे यह जानकारी प्राप्त हुई है और उस पर विवार करने के पश्चात मेरे पास यह विश्वास करने के ब्राधार हैं कि—

प्रभिरक्षा में ले ली गई हैं श्रीर श्री/सर्वश्री/श्रीमती
(व्यक्ति का नाम) को, जिसे भारतीय श्राय-कर अधिनियम, 1922 की धारा 37 की उपधारा (1)
के भ्रधीन, या भ्राय-कर भ्रधिनियम, 1961 की ध.रा 131 की उपधारा (1) के श्रधीन, समन या
भारतीय ग्राय-कर ग्रिधिनियम, 1922 की धारा 22 की उपधारा (4) के ग्रिधीन या ग्राय-कर
श्रिधिनियम, 1961 की धारा 142 की उपधारा (1) के श्रधीन नोटिस, सहायक श्रायुक्त ग्रायकर
(निरीक्षण)/श्रायकर श्रधिकारी जारी किया
गया है या जारी किया जाता, उक्त अधिकारी/प्राधिकारी द्वारा वापस किए जाने पर ऐसी लेखा-पूस्तकों
यः भ्रन्य दस्तावेजों को, पेश नहीं करेगा या करता या पेश नहीं कराएगा या कराता;
श्री(ग्रधिकारी या प्राधिकारी का
नाम श्रीर पदाभिधान) द्वारा अपनी श्रभिरक्षा में ली गई श्रास्तियां पूर्णतया या भागतः वैसी श्रायः
या सम्पत्ति है, जो भारतीय भ्राय-कर भ्रधिनियम, 1922 या श्राय-कर ग्रधिनियम, 1961 के प्रयोजनीं
के लिए श्री (व्यक्ति का नाम) द्वारा,
जिनके कब्जे से ऐसी श्रास्तिया पूर्वोक्त श्रधिकारी/प्राधिकारी द्वारा श्रपनी श्रभिरक्षा में ली गई थी,
प्रकट नहीं की गई या प्रकट नहीं की जातीं;
इसके द्वारा श्री,(निरीक्षण, उप-निदेशक
या सहायक भ्राय-कर भ्रायक्त (निरीक्षण) या सहायक निदेशक निरीक्षण या भ्राय-कर भ्रधिकारी का
नाम) भ्रापको उक्त श्रधिकारी या प्राधिकारी से यह भ्रपेक्षा करने के लिए प्राधिकृत किया जाता है कि
वह यथापूर्वोक्त लेखा पुस्तकें, ग्रन्य दस्तावेज या ग्रास्तियां ग्राप को परिदत्त करे।
निरीक्षण निदेशक
(मुद्र∵) श्राय-कर श्रायुक्त" ।
[सं० 1102/फा ०सं० 142(44)/75–टी०पी०एल०]
स्रो० पी० भारद्वाज, सुचिव, केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड ।